الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعـة المفتوحـة
قسـم المحاسبـة
امتحان مادة محاسبة تكاليف (1)

أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي:-

س1:أ- اشرح أوجه صلة الترابط بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.

ب- ناقش مبررات معارضي احتساب مصروف الفائدة على رأس المال كجزء من تكاليف الإنتاج.

س2: الآتي البيانات المستخرجة من سجلات إحدى الشركات الصناعية لسنة 2004 مواد مباشرة 75000 أجور مباشرة 60000 تكاليف صناعية مباشرة 15000 تكاليف صناعية غير مباشرة ثابتة 30000 تكاليف صناعية مباشرة متغيرة 25000 تكاليف تسويق ثابتة 15000 تكاليف تسويق متغيرة 10000 تكاليف إدارية وتمويلية 20000 تكلفة إنتاج تحت الصنع أو المدة 16000 تكلفة إنتاج تحت الصنع آخر المدة 18000 تكلفة الإنتاج التام أول المدة 22000 تكلفة الإنتاج التام آخر المدة 24000، المبيعات 300000.

بيانات إضافية:

طاقة الإنتاج المتاحة 20000 وحدة والفعلية 15000 وحدة.

طاقة البيع المتاحة 16000 وحدة والفعلية 12000 وحدة.

المطلوب:

إعداد قائمة التكاليف وقائمة نتائج الأعمال وفقاً لطريقة التكاليف المستغلة "المبالغ بالدينار".

س3: فيما يلي بيانات حركة أحد الأصناف التي تستخدمها إحدى الشركات الصناعية خلال شهر التمور سنة 2005.

10-1	رصيد 200 وحدة	بسعر 10 د.ل
10-5	صرف 100 وحدة	
10-10	شراء 300 وحدة	بسعر 12 د.ل
10-15	شراء 200 وحدة	بسعر 13 د.ل
10-18	صرف 400 وحدة	
10-20	شراء 150 وحدة	بسعر 14 د.ل
10-25	صرف 100 وحدة	
10-28	شراء 250 وحدة	15 د.ل
10-30	صرف 200 وحدة	

المطلوب:

1- تصوير بطاقة أستاذ المخازن بإتباع طريقة المعدل البسيط وطريقة المتوسط المرجح.

2- تحديد تكلفة المواد المنصرفة وتكلفة المخزون المتبقي في نهاية الشهر حسب الطريقتين مع المقارنة والتعليق على النتائج.

س4: نفرض أن الوقت المحدد إنجاز وحدة واحدة من منتج معين في إحدى الشركات الصناعية يبلغ 8 ساعات وأجر الساعة 5 د.ل، فإذا أنجز أحد المنتجين الإنتاج في 6 ساعات المطلوب احتساب الأجر لهذا المنتج بطريقة روان وطريقة هلسي.

س5: تبلغ الاحتياجات الشهرية لتشاركية السلام من الصنف س 1600 وحدة، وسعر شراء الوحدة 8 د.ل وتكلفة أمر الشراء 30 ج. م وتبلغ النسبة المئوية لتكلفة التخزين 10 % من سعر شراء الوحدة.

المطلوب: تحديد حجم الطلب الاقتصادي للشراء بالوحدات بالقيمة.

مع تمنياتي بالتوفيق....

إجابة السؤال الثاني:

قائمة تكاليف إحدى الشركات الصناعية لسنة 2004

البيــانات		المبالغ
مواد مباشرة	75000	
أجور مباشرة	60000	
تكاليف صناعية مباشرة	15000	
تكلفة المواد الأولية		150000
تكلفة صناعية غير مباشرة متغيرة مستغلة	25000	
تكلفة صناعية غير مباشرة ثابتة مستغلة	22500	
إجمالي تكلفة صناعية غير مباشرة مستغلة		47500
تكلفة إنتاج تحت الصنع 1/1 أول المدة	16000	197500
تطرح تكلفة إنتاج تحت الصنع آخر المدة 12/31	(18000)	(2000)
تكلفة صناعية للمواد المنتجة المستغلة		195500
تكلفة الإنتاج التام أول المدة 1/1	22000	
تطرح تكلفة الإنتاج التام آخر المدة 12/31	(24000)	(2000)
تكلفة صناعية للوحدات المباعة المستغلة		193500
تكلفة تسويقية متغيرة	10000	
تكلفة تسويقية ثابتة مستغلة	11250	
		21250
إجمالي تكلفة المبيعات		214750

$$\text{تكلفة صناعية غير مباشرة الثابتة} = \frac{\text{الطاقة الفعلية}}{\text{الطاقة المتاحة}} \times 100$$

$$= \frac{15000}{2000} \times 100 = \%75$$

$30000 \times \frac{75}{100} = 22500$ تكلفة صناعية مستغلة

$30000 \times \frac{25}{100} = 7500$ تكلفة الصناعية غير المستغلة

تكلفة التسويقية الثابتة = $\frac{\text{الطاقة البيع الفعلية}}{\quad} \times 100$

الطاقة البيع المتاحة

$$= \frac{12000}{16000} \times 100 = 75\%$$

$15000 \times \frac{75}{100}$ = 11250 تكلفة تسويقية ثابتة مستغلة

$15000 \times \frac{25}{100}$ = 3750 تكلفة تسويقية ثابتة غير المستغلة

قائمة الأعمال لسنة 2004 ف

البيــانات	**المبالـغ**
المبيعات	300000
تكلفة المبيعات	214750
إجمالي الربح	85250
تكلفة تسويقية ثابتة غير مستغلة	(3750)
تكلفة صناعية غير مباشرة ثابتة غير مستغلة	(7500)
تكلفة إدارية تمويلية	(20000)
صافي الربح	54000

****

إجابة السؤال الثالث:

بطاقة أستاذ المخازن طبقاً لطريقة المعدل البسيط

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد	
		ك	س	ق	ك	س	ق	ك	ق
10/1	رصيد							200	2000
10/5	صرف				100	10	1000	100	1000
10/10	شراء	300	12	3600				400	4600
10/15	شراء	200	13	2600				600	7200
10/18	صرف				400	11.66	4664	200	2536
10/20	شراء	150	14	2100				350	4636
10/25	صرف				100	13.5	1350	250	3286
10/28	شراء	250	15	3750				500	7036
10/30	صرف				200	14	2800	300	4236
		900		12050	800		9814		

سعر صرف يوم 10/18 = $\frac{13+12+10}{3}$

سعر صرف يوم 10/25 = $\frac{14+13}{2}$ = 13.5

سعر صرف يوم 10/30 = $\frac{15+14+13}{3}$ = 14

تكلفة المواد المنصرفة = 9814

تكلفة مخزون آخر المدة = 4236

بطاقة أستاذ المخازن طبقاً لطريقة المعدل البسيط

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		ك	س	ق	ك	س	ق	ك	س	ق
10/1	رصيد							200	10	2000
10/5	صرف				100	10	1000	100	10	1000
10/10	شراء	300	12	3600				400	11.5	4600
10/15	شراء	200	13	2600				600	12	7200
10/18	صرف				400	12	4800	200	12	2400
10/20	شراء	150	14	2100				350	12.857	4500
10/25	صرف				100	12.857	1286	250	12.857	3214
10/28	شراء	250	15	3750				500	13.93	6964
10/30	صرف				200	13.93	3986	300	13.93	2978
		900		12050	800		11072			

تكلفة البضاعة المنصرفة = 11072 د.ل

تكلفة بضاعة آخر الشهر = 2978 د.ل

المقارنة:

البيانات المقارنة	طريقة المتوسط المرجح		طريقة المعدل البسيط	
مخزون آخر المدة	2978	أقل	4236	أكبر
تكلفة البضاعة المنصرفة	11072	أكبر	9814	أقل
تكلفة البضاعة المباعة	أكبر		أقل	
الأرباح	أقل		أكبر	

****

إجابة السؤال الرابع

أولاً: الأجر بطريقة روان

الأجر = (1+ $\frac{\text{الوقت الموفر}}{\text{الوقت المحدد}}$)(الوقت المعني × أجرة الساعة)

الوقت المحدد = 8 ساعات

الوقت الفعلي = 6 ساعات

الوقت الموفر = 2 ساعة

أجرة الساعة = 5 دينار

∴ الأجر = $(1+ \frac{2}{8})\ (6 \times 5)$

= $(\frac{2+8}{8}) = (30) = \frac{10}{8} \times 30$

= $\frac{300}{3}$ = 37.5 دينار

ثانياً: الأجر بطريقة هلس

الأجر = الوقت الفعلي × أجرة الساعة + $\frac{1}{2}$ (الوقت المعياري – الوقت الفعلي) أجرة الساعة

$= 6 \times 5+ \frac{1}{2}\ (8-6) \times 5$

$= 30 + \frac{1}{2} \times 10$

$= 30 + 5 = 35$

∴ الأجر = 35 دينار

****

إجابة السؤال الخامس:

ك = 1600 ، سعر شراء الوحدة = 8 د.ل

تكلفة أمر الشراء 30 د.ل نسبة التخزين 10%

$$\text{حجم الطلب الاقتصادي السنوي} = \sqrt{\frac{2 \times \text{ك} \times \text{تكلفة أمر الشراء}}{\text{نسبة التخزين} \times \text{سعر شراء الوحدة}}}$$

$$\text{حجم الطلب الاقتصادي} = \text{ح} = \sqrt{\frac{24 \times \text{ك} \times \text{ط}}{\text{ن} \times \text{س}}}$$

$$\text{حجم الطلب الاقتصادي بالوحدات} = \sqrt{\frac{2 \times 12 \times 1600 \times 30}{8 \times 10\%}}$$

$$= \sqrt{\frac{24 \times 1600 \times 30}{0.8}}$$

$$= \sqrt{\frac{1152000}{0.8}}$$

$$= \sqrt{1440000}$$

= 1200 وحدة

حجم الطلب الاقتصادي بالقيمة = 1200 × 8 = 9600 د.ل

****

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعــة المفتوحــة

قســم المحاسبــة

امتحان مادة محاسبة تكاليف (1)

أجب عن جميع الأسئلة:-

س1:أ- اشرح الأهداف الأساسية لمحاسبة التكاليف

ب- فيما يلي البيانات الخاصة بحركة إحدى المواد التي تستعملها إحدى التشاركيات الصناعية خلال شهر التمور 2002ف.

1-10 رصيد	200 وحدة بسعر	10 د.ل
5-10 صرف	100 وحدة	
10-10 شراء	300 وحدة بسعر	11 د.ل
15-10 شراء	400 وحدة بسعر	12 د.ل
18-10 صرف	500 وحدة	
20-10 شراء	200 وحدة بسعر	13 د.ل
25-10 صرف	100 وحدة	
28-10 شراء	600 وحدة بسعر	14 د.ل
30-10 صرف	200 وحدة	

المطلوب: 1- إعداد بطاقة أستاذ المخازن بإتباع طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

2- إعداد بطاقة أستاذ المخازن بإتباع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

3- مقارنة بين الطريقتين مدعماً ذلك بالأرقام..

س2:أ- تصنف الميزانيات التقديرية إلى عدة أنواع استناداً إلى عدد من العوامل اشرح هذه العوامل.

ب- الجدول التالي يبين الاحتياجات السنوية لتشاركية النصر لأربعة أصناف من المواد الخام مع تكلفة أمر الشراء لكل صنف علماً بأن النسبة المئوية لتكلفة التخزين تساوي 10%.

الأصناف	الاحتياجات السنوية (ط) بالدينار	تكلفة أمر الشراء (ع) بالدينار
أ	16000	6
ب	20000	8
ج	8000	4
د	24000	10
المجموع	68000	28

المطلوب:

1- إيجاد حجم التعادل الذي يجب استيراده من الأصناف الأربعة.

2- إيجاد حجم التعادل لكل صنف.

س3: أ- أذكر مبررات مؤيدي احتساب فائدة رأس المال كجزء من تكاليف الإنتاج ومبررات المعارضين، مع تلخيص الرأي لمعظم الباحثين في هذا المجال.

ب- البيانات مستخرجة من سجلات إحدى التشاركيات الصناعية عن الربع الأول لسنة 2003ف (المبالغ بالدينار).

البيان	رصيد 1-1-2003	رصيد 31-3-2003
مواد خام	10000	8000
بضاعة تحت التشغيل	16000	20000
بضاعة تامة الصنع	13000	15000

مشتريات مواد خام 50000- أجور مباشرة 20000- تكاليف صناعية مباشرة 5000- تكاليف صناعية غير مباشرة 40000 (منها 70% متغيرة) تكاليف تسويق 15000 (منها 50% متغيرة) مصاريف إدارية 22000- المبيعات 170000.

المطلوب:

إذا علمت أن الشركة تتبع نظرية التكاليف المتغيرة:

1- إعداد قائمة التكاليف.

2- إعداد قائمة نتيجة الأعمال.

☺ مع تمنياتي بالتوفيق ☺

إجابة أسئلة مادة محاسبة تكاليف (1)

إجابة السؤال الأول:

أ- الأهداف الأساسية لمحاسبة التكاليف (مراجعة الصفحات 30-37)

ب- بطاقة أستاذ المخازن بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	ك	س	ق	ك	س	ق
10-1	رصيد							200	10	2000
10-5	صرف				100	10	1000	100	10	1000
10-10	شراء	300	11	3300				300	11	3300
10-15	شراء	400	12	4800				400	12	4800
10-18	صرف 500 وحدة				100	10	1000			
					300	11	3300			
					100	12	1200	300	12	3600
10-20	شراء	200	13	2600				200	13	2600
10-25	صرف				100	12	1200	200	12	2400
								200	13	2600
10-28	شراء	600	14	8400				600	14	8400
10-30	صرف				200	12	2400			
								200	13	2600
								600	14	8400
10-31	الإجمالي	1500		19100	900		10100	800		11000

بطاقة أستاذ المخازن بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

التاريخ	**البيان**	**الوارد**			**الصادر**			**الرصيد**		
		كمية	**سعر**	**قيمة**	**ك**	**س**	**ق**	**ك**	**س**	**ق**
10-1	رصيد							200	10	2000
10-5	صرف				100	10	1000	100	10	1000
10-10	شراء	300	11	3300				300	11	3300
10-15	شراء	400	12	4800				400	12	4800
10-18	صرف 500 وحدة				400	12	4800	100	10	1000
								200	11	2200
10-20	شراء	200	13	2600				200	13	2600
10-25	صرف				100	13	1300	100	10	1000
								200	11	2200
								100	13	1300
10-28	شراء	600	14	8400				600	14	8400
10-30	صرف				200	14	2800	100	10	1000
								200	11	2200
								100	13	1300
								400	14	5600
10-31	الإجمالي	1500		19100	900		10100	800		11000

جدول يوضح بعض المؤشرات بين الطريقتين:

المؤشرات	**طريقة الوارد أولاً صادر أولاً**		**طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً**	
	المبالغ	**التقدير**	**المبالغ**	**التقدير**
تكلفة الصادر للإنتاج	10100	أقل	11000	أكبر
تكلفة البضاعة المباعة		أقل		أكبر
الأرباح		أكبر		أقل
تكلفة بضاعة أخر المدة	11000	أكبر	10100	أقل

يتضح من خلال بيانات الجدول السابق وفي حالة ارتفاع أسعار المواد ما يلي:

أ- تطبيق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

يتم تحميل الإنتاج بتكلفة مواد صادرة أقل هذا يؤدي إلى انخفاض تكلفة البضاعة المباعة الذي يؤدي إلى ارتفاع أرباح التشاركية أما في خصوص رصيد تكلفة المواد الباقية فيكون مرتفع حيث تسعيره بالأسعار الحديثة المرتفعة.

ب- العكس صحيح في حالة تطبيق طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

****

إجابة السؤال الثاني:

أ- الإجابة في الصفحات من 388 وحتى 392

ب-حجم التعادل بالدينار للأصناف الأربعة

$$ك = \sqrt{\frac{2\ (\text{مجـ ط})\ (\text{مجـ ع})}{ن}}$$

حيث:

مجـ ط= الاحتياجات السنوية لجميع الأصناف.

مجـ ع= مجموع تكلفة أر الشراء لجميع الأصناف.

ن = نسبة تكلفة التخزين.

$$ك = \sqrt{\frac{2 \times 68,000 \times 28}{0.10}} = \sqrt{\frac{3,808,000}{0.10}}$$

= 6,170 د.ل

حجم التعادل للصنف أ = $6,170 \times \frac{16000}{68000}$ = 1,452 د.ل

حجم التعادل للصنف ب = $6,170 \times \frac{20000}{68000}$ = 1,815 د.ل

حجم التعادل للصنف جـ = $6,170 \times \frac{8000}{68000}$ = 726 د.ل

$$\text{حجم التعادل للصنف د} = 6,170 \times \frac{24000}{68000} = 2,177 \text{ د.ل}$$

****

إجابة السؤال الثالث:

أ- مبررات مؤيدي احتساب الفائدة كجزء من تكاليف الإنتاج (راجع صفحات الكتاب المقرر من ص 292 وحتى 295).

1- قائمة تكاليف الإنتاج طبق بطريقة التكاليف المتغيرة.

البيـــان	جزئي	كلي
مواد خام أول المدة	10000	
مشتريات مواد خام	50000	
	60000	
مواد خام أخر المدة	8000	
مواد مباشرة مستخدمة	52000	
أجور مباشرة	20000	
تكاليف صناعية مباشرة	5000	
تكلفة أولية مباشرة		77000
تكاليف صناعية غير مباشرة متغيرة		28000
إجمالي التكاليف الصناعية المتغيرة		105000
يضاف بضاعة تحت التشغيل أول المدة	16000	
يطرح بضاعة تحت التشغيل أخر المدة	20000	(4000)
التكلفة الصناعية المتغيرة للوحدات المنتجة		101000
يضاف بضاعة تامة أول المدة	13000	
يطرح بضاعة تامة أخر المدة	15000	(2000)
التكاليف الصناعية المتغيرة للوحدات المباعة		99000
تكاليف تسويق متغيرة		7500
تكلفة المبيعات		106500

قائمة نتائج الأعمال طبق بطريقة التكاليف المتغيرة

البيان	الجزئي	الكلي
إيرادات المبيعات		170000
يطرح تكلفة المبيعات		106500
المساهمة الحديثة "الربح الحدي"		63500
بطرح:		
تكاليف الصناعية غير المباشرة الثابتة	12000	
التكاليف التسويقية الثابتة	7500	
التكاليف الإدارية	22000	
إجمالي التكاليف الثابتة		41500
صافي الربح		22000

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـــة المفتوحـــة

قســم المحاسبــة

امتحان مادة محاسبة تكاليف (1)

أجب عن جميع الأسئلة التالية:-

س1:أ- عرف مفاهيم الطاقة التالية: (الطاقة القصوى، الطاقة المستغلة، الطاقة غير المستغلة).

ب- الجدول التالي يبين الاحتياجات السنوية للأصناف من المواد الخام مع تكلفة أمر الشراء لكل صنف، علماً بأن النسبة المئوية لتكلفة التخزين = 10 %.

الصنف	الاحتياجات السنوية	سعر شراء الوحدة	تكلفة أمر الشراء
س	8,000	500 درهم	8 دينار
ص	10,000	1 دينار	10 دينار
ع	40,000	2 دينار	6 دينار

المطلوب:

1- إيجاد قيمة التعادل الإجمالية الذي يجب استيراده للأصناف الثلاثة.

2- قيمة التعادل لكل صنف على حده.

س2: فيما يلي بيانات خاصة بحركة إحدى الأصناف من المواد خلال شهر التمور 2007:

1 /10 رصيد	100 وحدة بسعر 8 دينار
5 /10 شراء	300 وحدة بسعر 10 دينار
10 /10 صرف	300 وحدة
18 /10 شراء	300 وحدة بسعر 11 دينار
25 /10 صرف	400 وحدة
28 /10 شراء	200 وحدة بسعر 12 دينار
30 /10 صرف	100 وحدة

المطلوب: إعداد بطاقة أستاذ المخازن باتباع طريقة (الوارد أولاً – صادر أولاً) مع تحديد تكلفة البضاعة المنصرفة، وتكلفة البضاعة الباقية في نهاية الشهر.

س3: أ) أكمل الفراغات التالية:

1- التكاليف الثابتة هي:...

2- متوسط التكلفة هو : ....

3- تكاليف المفاضلة هي: ....

4- ثبوت التكاليف من حيث علاقتها بحجم الإنتاج إلى..

ب) الآتي بيانات مستخرجة من دفاتر إحدى الشركات الصناعية عن شهر الفاتح 2006: مواد مباشرة 13,000 دينار، أجور مباشرة 6,000 دينار، بضاعة تحت الصنع أول المدة 1,500 دينار، بضاعة تحت الصنع آخر المدة 3,000 دينار، بضاعة تامة الصنع آخر المدة 2,000 دينار، مصاريف صناعية غير مباشرة 2,000، مصاريف بيع وتوزيع 4,000 دينار (منها 40% مباشرة) مصاريف إدارية 4,000، المبيعات 40,000 دينار.

المطلوب:

1- إعداد قائمة التكاليف.

2- إعداد قائمة نتائج الأعمال (قائمة الدخل).

علماً بأن الشركة تتبع نظرية التكاليف المباشرة.

مع تمنياتي بالتوفيق....

الإجابة

ج1: ب) الجدول التالي يبين الاحتياجات السنوية للأصناف من المواد الخام مع تكلفة أمر الشراء لكل صنف، علماً بأن النسبة المئوية لتكلفة التخزين = 10 %.

الصنف	الاحتياجات السنوية	سعر شراء الوحدة	تكلفة أمر الشراء
س	8,000	500 درهم	8 دينار
ص	10,000	1 دينار	10 دينار
ع	4,000	2 دينار	6 دينار
	22,000	3.500 دينار	24 دينار

كمية الطلب الاقتصادية للأصناف الثلاثة معاً =

$$\sqrt{\frac{2 \times 2,200 \times 24}{\%10 \times 3.500}} = \sqrt{\frac{105,600}{0.350}} = 549 \text{ وحدة}$$

كمية الطلب الاقتصادية لـ(س) = $549 \times \frac{8,000}{22,000} = 200$ وحدة

كمية الطلب الاقتصادية لـ(ص) = $549 \times \frac{10,000}{22,000} = 249$ وحدة

كمية الطلب الاقتصادية لـ(ع) = $549 \times \frac{4,000}{22,000} = 100$ وحدة

****

ج2) بطاقة أستاذ المخازن بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	ك	س	ق	ك	س	ق
10−1	رصيد							100	8	800
10−5	شراء	300	10	3,000				100 300	8 10	800 3,000
10−10	صرف				100 200	8 10	800 2,000	100	10	1,000
10−18	شراء	300	11	3,300				100 300	10 11	1,000 3,300
10−25	صرف				100 300	10 11	1,000 3,300	صفر	صفر	صفر
10−28	شراء	200	12	2,400				200	12	2,400
10−30	صرف				100	12	1200	100	12	1,200

تكلفة البضاعة الباقية = 100 × 12 = 1,200 دينار.

تكلفة البضاعة الصادرة = 800 + 200 + 1,000 +3,300 + 1,200 = 8,300 دينار

****

ج3: ب) قائمة التكاليف وفقاً لنظرية التكاليف المباشرة.

البيـان	القيمة	القيمة النهائية
تكلفة مواد مباشرة	13,000	
تكلفة أجور مباشرة	6,000	
إجمالي التكاليف المباشرة		19,000
+ تكاليف إنتاج تحت التصنيع أول المدة	1,500	
(−) تكاليف إنتاج تحت الصنع آخر المدة	(3,000)	(1,500)
تكلفة مباشرة للوحدات المنتجة		17,500
+ تكاليف إنتاج تام أول المدة	000	
(−) تكلفة إنتاج تام آخر المدة	(2,000)	(2,000)
تكلفة مباشرة للوحدات المباعة		15,500
+ تكاليف بيعية مباشرة		1,600
إجمالي تكلفة المبيعات		17,100

قائمة الدخل

البيان	القيمة	القيمة النهائية
إيرادات المبيعات		40,000
(−) تكلفة المبيعات		(17,100)
مجمل الدخل		22,900
(−) مصاريف غير مباشرة		
مصاريف صناعية غير مباشرة	2,000	
مصاريف بيع وتوزيع غير مباشرة	2,400	
مصاريف إدارية	4,000	
		(8,400)
صافي الدخل		14,500

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعــة المفتوحــة

قسـم المحاسبــة

امتحان مادة محاسبة تكاليف (1)

أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي:-

س1:أ- اشرح نقاط الاختلاف بين المحاسبة المالية ومحاسبة التكاليف.

ب- ناقش مبررات مؤيدي احتساب مصروف الفائدة كجزء من تكلفة الإنتاج.

س2: الآتي بيان بعمليات استلام وصرف المادة (س) من سجلات شركة السرور.

البيان	عدد الوحدات	سعر شراء الوحدة بالدينار
5-1 رصيد	20	10
5-5 شراء	10	11
5-10 صرف	15	
5-13 شراء	20	12
5-15 صرف	25	
5-20 شراء	10	13
5-25 شراء	5	14
5-30 صرف	15	

المطلوب:

1- إعداد بطاقة سجل أستاذ المخازن بهذه المادة باتباع طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) وطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً).

2- تحديد تكلفة المواد المنصرفة خلال الشهر وتكلفة المخزون المتبقي من هذه المادة في نهاية الشهر حسب الطريقتين.

3- إجراء مقارنة بين الطريقتين مدعماً ذلك بالأرقام، مع الإشارة تأثيرهما على تكلفة المباعة والأرباح.

س3: البيانات التالية مستخرجة من سجلات إحدى الشركات الصناعية عن الربع الأول من سنة 2005م.

	رصيد أول المدة	رصيد آخر المدة
	2005-1-1	2005-3-31
مواد أولية	21,000	18,000
بضاعة تحت التشغيل	12,000	18,000
بضاعة تامة الصنع	20,000	25,000
مشتريات مواد خام أولية	90,000	
أجور مباشرة	50,000	
تكاليف صناعية غير مباشرة	40,000 منها (60% متغيرة)	
تكاليف تسويق	30,000 منها 40% ثابتة	
مصاريف إدارية	25,000	
المبيعات	350,000	

المطلوب: إذا علمت أن الشركة تتبع نظرية التكاليف المتغيرة

أ- إعداد قائمة التكاليف.

ب- إعداد قائمة نتيجة الأعمال.

س4: تبلغ احتياجات السنوية من أحد الأصناف لتشاركية النصر 20,000 د.ل، وبلغ عدد أيام الفعلية للإنتاج 250 يوم، وإن معدل الشراء اليومي 320 د.ل، وبلغت تكلفة أمر الشراء 25 د.ل، والنسبة المئوية لتكلفة التخزين 10%.

المطلوب: احتساب الكمية الاقتصادية للشراء.

س5: الآتي معدلات الأجر والإنتاج لإحدى الشركات الصناعية التي تطبق طريقة تايلور.

- معدل حجم الإنتاج في الساعة (2) وحدتين.
- ساعات العمل اليومي 8 ساعات.
- أجرة الساعة للإنتاج المعياري 4 د.ل / للساعة.
- أجرة الساعة للإنتاج الأقل من المعدل المعياري 80% من أجر الساعة للإنتاج المعياري.
- أجرة الساعة للإنتاج الأعلى من المعدل المعياري 120% من أجرة الساعة للإنتاج المعياري.
- إنتاج العامل الأول 14 الوحدة.
- إنتاج العامل الثاني 20 وحدة

المطلوب: تحديد الأجر اليومي الذي يستحقه كل عامل مع بيان تكلفة العمل لإنتاج وحدة المنتج.

مع تمنياتي بالتوفيق،،،،

الإجابة

جـ2) أولاً: طريقة الوارد أولاً – صادر أولاً.

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
5-1	رصيد							20	10	200
5-5	شراء	10	11	110				20 10	10 11	200 110
5-10	صرف				15	10	150	5 10	10 11	50 110
5-13	شراء	20	12	240				5 10 20	10 11 12	50 110 240
5-15				5 10 10	5 10 10	10 11 12	50 110 120	10	12	120
5-20	شراء	10	13	130				10 10	12 13	120 130
5-25	شراء	5	14	70				10 10 5	12 13 14	120 130 70
5-30					10 5	12 13	120 60	5 5	13 14	65 70
							615	10		135

مخزون آخر المدة 10 وحدات بتكلفة 135 دينار.

وتكلفة البضاعة المباعة بلغت 615 دينار.

ثانياً: طريقة الوارد أخيراً – صادر أولاً.

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
5-1	رصيد							20	10	200
5-5	شراء	10	11	110				20 10	10 11	200 110
5-10	صرف				10 5	11 10	110 50	15	10	150
5-13	شراء	20	12	240				15 20	10 12	150 240
5-15	صادر				20 5	12 10	240 50	10	10	100
5-20	شراء	10	13	130				10 10	10 13	100 130
5-25	شراء	5	14	70				10 10 5	10 13 14	100 130 70
5-30	صادر				5 10	14 13	70 130	10	10	100
							650			

تكلفة مخزون آخر المدة = 100 دينار لعدد 10 وحدات.

وتكلفة البضاعة المباعة بلغت 650 دينار.

****

ج3) مواد استخدمت في الإنتاج مخزون 1/1 + مشتريات – مخزون 31 /3

= 21,000 + 90,000 – 18,000 = 93,000

قائمة التكاليف		قائمة نتيجة الأعمال	
مواد مباشرة	93,000	المبيعات	350,000
أجور مباشرة	50,000	(–) تكلفة المبيعات	(174,000)
م صناعية غير مباشرة	--	الربح الحدي	176,000
	143,000	(–) تكاليف ثابتة:	
(+) مصاريف صناعية غير مباشرة متغيرة	24,000	م. صناعية غير مباشرة	16,000
إجمالي تكاليف صناعية متغيرة	167,000	تكاليف تسويق ثابتة	12,000
(+) إنتاج تحت التشغيل أول المدة	12,000	مصاريف إدارية	25,000
(–)إنتاج تحت التشغيل آخر المدة	(18,000)	**صافي الربح**	**123,000**
تكلفة صناعية متغيرة للوحدات المنتجة	161,000		
(+) الإنتاج التام أول المدة	20,000		
(–)الإنتاج التام آخر المدة	25,000		
إجمالي تكاليف صناعية متغيرة للوحدات المباعة	156,000		
+ تكاليف تسويق متغيرة	18,000		
تكلفة المبيعات	**174,000**		

****

ج4)

$$ك = \sqrt{\frac{2\ ط\ ع}{ن\ (1 - \frac{د}{م})}}$$

ط = 20,000 ع = 25

ن = 10% د = 80

م = 320

$$ك = \sqrt{\frac{2 \times 20{,}000 \times 25}{0.1\ (1 - \frac{80}{320})}}$$

= 3,651 وحدة

كمية شراء الاقتصادية = 3,651 وحدة

****

ج5)

$$\text{تكلفة الوحدة للإنتاج المعياري} = \frac{4 \text{ د.ل}}{2 \text{ وحدة}} = 2 \text{ د.ل / للوحدة}$$

الأجر اليومي للإنتاج المعياري = 8 (ساعة) × 2 (وحدة) × 2 (د.ل / للوحدة) = 32 د.ل

الأجر اليومي للعامل الأول = 14 وحدة × 2 د.ل للوحدة × 80% = 22.400 د.ل

الأجر اليومي للعامل الثاني = 20 وحدة × د د.ل للوحدة × 120% = 48 د.ل

تكلفة الوحدة من إنتاج العامل الأول = $\frac{22.400}{14}$ = 1.600 د.ل للوحدة

تكلفة الوحدة من إنتاج العامل الثاني = $\frac{48}{20}$ = 2.400 د.ل للوحدة

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعــة المفتوحــة

قســم المحاسبــة

امتحان مادة محاسبة تكاليف (1)

أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي:-

س1:أ- اذكر أهم الفروق الرئيسية بين محاسبة التكاليف والمحاسبة المالية.

ب- قدمت إليك ملخص العمليات التالية بنوع معين من المواد (س) خلال شهر الربيع 2008 حيث كانت على النحو التالي:-

الرصيد في	3/1	صفر	
مشتريات في	3/2	200	قطعة بسعر 2.6 للقطعة
مشتريات في	3/8	50	قطعة بسعر 5 د.ل / للقطعة
صادر لقسم الإنتاج في	3/10	100	قطعة
مشتريات في	3/22	225	قطعة بسعر 6 د.ل / للقطعة
صادر لقسم الإنتاج في	3/29	200	قطعة

المطلوب:-

1- تحديد تكلفة المواد المصروفة للإنتاج خلال الشهر.

2- تحديد تكلفة المخزون المتبقي في نهاية الشهر، وذلك باتباع الطرق الآتية:-

أ- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

ب- طريقة المتوسط الموزون (المرجح).

س2: أ- عرف مفاهيم الطاقة التالية: (الطاقة القصوى، الطاقة المستغلة، الطاقة غير المستغلة).

ب- الجدول التالي يبين الاحتياجات السنوية للأصناف الثلاثة (أ، ب، ج) من المواد الخام مع تكلفة أمر الشراء لكل صنف، علماً بأن النسبة المئوية لتكلفة التخزين = 10%.

الصنف	الاحتياجات السنوية	سعر شراء الوحدة	تكلفة أمر الشراء
أ	4,000	0.500 درهم	8 دينار
ب	10,000	1.000 دينار	10 دينار
ج	8,000	2.000 دينار	6 دينار

المطلوب: 1- إيجاد قيمة الاقتصادية التي يجب استيرادها للأصناف الثلاثة.

2- إيجاد القيمة الاقتصادية لكل صنف على حدة.

س3: قدمت إليك البيانات التالية:

معدل أجر العامل في الساعة	4.500 دينار
الوقت المعياري للإنتاج	6 ساعات
الوقت الذي استغرقه العامل لإنتاج الوحدات	4 ساعات

المطلوب:

أ- تحديد أجر العامل باتباع طريقة راوان.

ب- تحديد أجر العامل باتباع طريقة هلسي.

ج- بيان الاختلاف بين الطريقتين.

س4: قدمت إليك البيانات التالية، والمطلوب إعداد قائمة الدخل وفقاً لطريقة التكاليف الكلية.

مواد مباشرة	52,500
أجور مباشرة	45,000
مصاريف صناعية مباشرة	15,000
مواد غير مباشرة	11,250
رواتب مشرفي العمل	22,500
أجور عمال الصيانة	2,250
مياه وكهرباء للمصنع	1,875
قوى محركة	9,000
إيجار المصنع	9,375
تأمين شامل على المصنع	3,750
مصاريف استهلاك آلات المصنع	11,250
مصاريف صناعية أخرى متنوعة	7,500
رواتب رجال البيع	7,500
إيجار مراكز وعرض البيع	3,750
مصاريف مياه وكهرباء مراكز البيع	375
مصاريف نقل للخارج	5,625
عمولة بيع	5,625
مصاريف دعاية وإعلان	7,125
إجمالي المصاريف الإدارية	22,500
إجمالي التكاليف التمويلية	15,000

كما توفرت المعلومات الإضافية التالية:-

أ- بلغ إجمالي إيرادات المبيعات 281,250 دينار.
ب- مقدار الطاقة الإنتاجية المتاحة للمصنع 37,500 وحدة.
ج- بلغت وحدات الإنتاج الفعلي 30,000 وحدة
د- إنتاج تحت الصنع = صفر (لا يوجد).
هـ- قيمة المخزون من الإنتاج تام الصنع آخر المدة 3,000 وحدة.
و- القيمة البيعية المتاحة تعادل الطاقة الإنتاجية المتاحة، أي أن بإمكان المصنع بيع كل ما ينتجه.

س5: إذا علمت أن القيمة الدفترية للمخزون من المواد الأولية لشركة سالم يقدر بـ(300,000 دينار)، وعند القيام بالجرد الفعلي تبين أن قيمة هذا المخزون هي 295,500 دينار، وأن العجز المسموح به من قبل الإدارة لا يتجاوز 1% من قيمة المخزون الدفترية.

المطلوب:

أ- تحديد قيمة العجز الطبيعي.
ب- تحديد قيمة العجز غير الطبيعي.
ج- إجراء قيود اليومية المطلوبة.

مع تمنياتي بالتوفيق....

الإجابة

جـ1) أولاً: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
3/1							صفر		
3/2	200	2.5	500				200	2.5	500
3/8	50	5	250				50	5	250
3/15				100	2.5	250	100 50	2.5 5	250 250
3/22	225	6	1,350				225	6	1,350
3/29				100 50 50	2.5 5 6	250 250 300	175	6	1,050
			2,100			1,050			

تكلفة المواد المنصرفة = 1,050

تكلفة مخزون آخر المدة = 1,050

ثانياً:- طريقة المتوسط المرجح

التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
3/1							--	--	--
3/2	200	2.5	500				200	2.5	500
3/8	50	5	250				250	(1)3	750
3/15				100	3	300	150	3	450
3/22	225	6	1,350				375	(2)4.8	1,800
3/29				200	4.8	960	175	4.8	840
						1,260			840

(1) متوسط تكلفة الوحدة لرصيد 3/8 = $\frac{(5\times50)+(2.5\times200)}{250}$ = 3 دينار

(2) متوسط تكلفة الوحدة لرصيد 3/22 = $\frac{(6\times225)+(3\times150)}{375}$ = 4.8 دينار

* * * * * * * * * * * * * * * * *

إجابة السؤال الثاني (الفقرة ب):-

الكمية الاقتصادية للأصناف الثلاثة =

ك = $\sqrt{\frac{\text{2 مجـ ط مجـ ع}}{\text{ن}}}$

ك = $\sqrt{\frac{24 \times 2{,}200 \times 2}{0.10}}$

= $\sqrt{10 \times 560{,}000}$

= 3,249 دينار

الكمية الاقتصادية للصنف (أ) =

ك = $\sqrt{\frac{8 \times 4{,}000 \times 2}{0.10}}$

ك = $\sqrt{640{,}000}$

= 800 دينار

الكمية الاقتصادية للمنتج (ب) =

ك = $\sqrt{\frac{10 \times 10{,}000 \times 2}{0.10}}$

ك = $\sqrt{2{,}000{,}000}$

الكمية الاقتصادية للمنتج (ج) =

ك = $\sqrt{\frac{6 \times 8{,}000 \times 2}{0.10}}$

ك = $\sqrt{\frac{96{,}000}{0.10}}$

ك = $\sqrt{960{,}000}$

= 979 دينار

****

إجابة السؤال الثالث:-

أولاً:- طريقة روان

المكافأة = $\frac{\text{الوقت الموفر}}{\text{الوقت القياسي}}$ × الوقت الفعلي × أجر الساعة

= $\frac{2}{6}$ × 4 × 4.5

= 6 دينار

الأجر = 4 × 6 = 24 دينار

ثانياً:- طريقة هلسي.

الأجر = الوقت الفعلي × أجرة الساعة + $\frac{1}{2}$ (الوقت المعياري – الوقت الفعلي) × أجر الساعة

= 4 + 4.5 + $\frac{1}{2}$ (6 – 4) 4.5

= 18 + 4.5

= 22.5 دينار

****

إجابة السؤال الرابع:-

نظرية التكلفة الإجمالية:-

تكلفة المواد المباشرة	52,500		
تكلفة أجور مباشرة	45,000		
مصاريف صناعية مباشرة	15,000		
			112,500
مواد غير مباشرة	11,250		
رواتب مشرفي العمل	22,500		
أجور عمال الصيانة	2,250		
مياه وكهرباء للمصنع	1,875		
إيجار المصنع	9,375		
قوى محركة	9,000		
مصاريف استهلاك آلات المصنع	11,250		

تأمين شامل على المصنع	3,750		
مصاريف صناعية أخرى متنوعة	7,500		
التكلفة الصناعية غير المباشرة			78,750
إجمالي تكلفة الإنتاج			191,250
يطرح تكلفة إنتاج الوحدات تامة الصنع آخر المدة			(19,125)
تكلفة إنتاج الوحدات المباعة			172,125
تكاليف تسويقية:-			
رواتب رجال البيع	7,500		
إيجار مراكز وعرض البيع	3,750		
مصاريف مياه وكهرباء مراكز البيع	375		
مصاريف نقل للخارج	5,625		
عمولة بيع	5,625		
مصاريف دعاية وإعلان	7,125		
إجمالي التكاليف التسويقية			30,000
			202,125
تكلفة المبيعات			212,125
إجمالي المصاريف الإدارية			22,500
إجمالي التكاليف التمويلية			15,000
إجمالي التكاليف			239,625

* * * * * * * * * * * * * * * * *

إجابة السؤال الخامس:-

قيمة العجز الطبيعي = 300,000 × 10 % = 3,000 دينار

قيمة العجز الفعلي = 300,000 – 295,500 = 4,500 دينار

قيمة العجز غير الطبيعي = 4,500 – 3,000 = 1,500 دينار

المعالجة المحاسبية:-

من مذكورين

3,000 ح/ تكاليف صنع إضافية

1,500 ح/ خسائر (عجز المخزون)

4,500 إلى ح/ مراقبة المواد

****